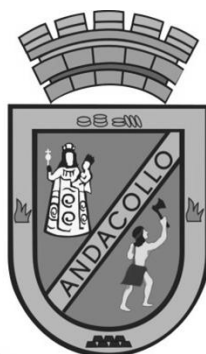




UNIDAD DE CONTROL
INTERNO
I.MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO

Secretaría Municipal
I. MUNICIPALIDAD ANDACOLLO



I. MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO
UNIDAD DE CONTROL INTERNO

ANALISIS BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA TERCER TRIMESTRE 2013

Sandra Suárez C.
Jefa Unidad de Control Interno
Chisthopher Blanco V.
Unidad de Control Interno



**UNIDAD DE CONTROL
INTERNO
I.MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO**





Introducción

El presente informe está referido al estado de avance del ejercicio presupuestario correspondiente al periodo Julio-Septiembre del año 2013, tanto de ingresos como de gastos. Asimismo del cumplimiento de los gastos por concepto de cotizaciones previsionales y los aportes que la Municipalidad debe efectuar al Fondo común Municipal, desglosados en las áreas Municipal y Educación, todo esto enmarcado en la Ley Orgánica Constitucional de las Municipalidades N° 18.695 (artículo 29).

El análisis entregado corresponde al avance del estado del ejercicio presupuestario durante el período Julio- Septiembre 2013, basados en el presupuesto Municipal Vigente.



1. Análisis Balance de ejecución presupuestaria área Municipal

1.1 Comportamiento de los ingresos presupuestados v/s los ingresos percibidos

Cuadro n°1

Subtitulo	Presupuesto vigente (Miles de pesos)	Ingresos percibidos (Miles de pesos)	% de avance, Déficit o Superávit.
03.- Tributo sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	809.160	714.644	88.31
05.- Transferencias corrientes.	46.826	56.368	120.37
06.- Rentas a la propiedad.	2.010	410	20.40
07.- Ingresos de operación.	4.107	4.353	105.1
08.- Otros ingresos corrientes.	925.047	779.624	84.27
10.-Venta de activos no financieros.	2540	0	0
12.-Recuperación de prestamos	5.000	2.207	44.14
13.-Trasferencia para gastos de capital.	459.786	351.946	76.54
Saldo de caja	325.718		
Totales	2.580.194	1.909.552	

Los ingresos percibidos al 30 de Septiembre del 2013 ascienden a 1.909.552 (miles de pesos), correspondientes al 79.57% del total del presupuesto vigente que se ilustra en el cuadro anterior, 2.580.194 (Miles de pesos).

Detalle por cuenta

Los principales ingresos del periodo clasificados por subtitulo e ítem respectivo, en relación al total de ingresos percibidos, fueron los siguientes:

0.3-Tributo sobre el uso de bienes y la realización de actividades

03.01.- Patentes y Tasas por derecho 488.929(miles de pesos), de un total de 1.909.552(miles de pesos), correspondientes al 25.6%.

03.02.- Permisos y Licencias 210.599(miles de pesos), de un total de 1.909.552, correspondientes al 11.28 %.

0.5.- Transferencias Corrientes

05.03.- De Otras Entidades Públicas 56.368(miles de pesos), de un total de 1.909.552 equivalentes al 2.9%.

0.7.- Ingresos de operación



UNIDAD DE CONTROL
INTERNO
I.MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO



07.02.- Venta de Servicios 3.807 (miles de pesos), de un total de 1.909.552 equivalentes al 0.19%.

0.8.- Otros ingresos Corrientes

08.03.- Participación Del Fondo Común Municipal 735.782 (miles de pesos), de un total de 1.909.552 correspondientes al 38.53%.

13.- Transferencias de Gastos de Capital

13. 03.- De Otras Entidades Publicas 351.946 (miles de pesos), que hacen al 18.43% del total de ingresos percibidos.

Comentario

Los mayores ingresos percibidos en el periodo Julio- Septiembre, se presentaron en la cuenta "Tributo sobre uso de bienes y realización de actividades", fundamentalmente desglosada en lo que se refiere al pago de patentes y tasas por derecho y al pago de permisos y licencias, con una participación del 25.6% y 11.28% respectivamente del total de ingresos percibidos. Por otra parte cabe destacar las cuentas "otros ingresos corrientes" y "transferencias de gastos de capital", que desglosadas en las cuentas participación del fondo común municipal y transferencias de otras entidades públicas, aportan el 38.53% y el 18.43% al total de ingresos percibidos. En el ámbito contrario se encuentran las cuentas "transferencias corrientes" y "ingresos de operación", que con sus cuentas transferencias de otras entidades públicas y ventas de servicios, solo contribuyeron con un 2.9% y un 0.19% respectivamente del total de ingresos percibidos.

1.2 Comportamiento de los gastos presupuestados v/s las obligaciones devengadas

Cuadro N°2

Subtitulo	Monto presupuestado (miles de pesos)	Monto devengado (miles de pesos)	% de monto devengado
21.-Gastos en Personal	806.980	675.848	83.75
22.-Bienes y Servicios de Consumo	608.671	407.351	66.92
23.- Prestaciones de Seguridad Social.	22.100	43	0.19
24.-Transferencias Corrientes	448.278	381.270	85.05
25.-Integros al Fisco	0	0	0
26.-Otros Gastos Corrientes	1.213	473	38.9
29.-Adquisición de Activos no Financieros	46. 728	14.890	36.8



**UNIDAD DE CONTROL
INTERNO
I.MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO**



31.-Iniciativas de Inversión	587.528	215.469	36.67
34.-Servicio de la Deuda	58.686	30.802	52.48
Saldo en caja	10		
Totales	2.580.194	1.726.146	

Comentario

La obligación devengada del periodo comprendido entre Julio- Septiembre del 2013, asciende a 1.726.146 (miles de pesos), correspondientes al 66.9% del total del presupuesto vigente para gastos del periodo equivalente a 2.580.194(miles de pesos).

Detalle por cuenta

Los principales gastos del periodo agrupados por subtitulo e ítem respectivo, en relación al total de obligación devengada, fueron los siguientes:

21.-Gastos en Personal

- ✓ 21.01.-Personal de Planta; monto devengado; 244.731 (miles de pesos), equivalentes al 14.17% del total de obligación devengada.
- ✓ 21.02.- Personal a Contrata; monto devengado; 68.509 (miles de pesos), equivalentes al 0.37 % del total de obligación devengada
- ✓ 21.03.- Otros gastos en Personal; monto devengado; 356.205(miles de pesos), equivalentes al 20.63% del total de gastos.

22. Bienes y Servicio de Consumo

- ✓ 22.04.- Materiales Uso de consumo; monto devengado 71.301 (miles de pesos), correspondientes al 4.13% del total de gastos.
- ✓ 22.05.- Servicios Básicos; monto devengado 152.462 (miles de pesos), equivalentes al 8.83% del total de gastos del periodo.
- ✓ 22.08.- Servicios Generales; monto devengado 77.886 (miles de pesos), correspondientes al 4.51% del total de la obligación devengada.

24. Transferencias Corrientes

- ✓ 24.01.- Al sector Privado; monto devengado 75.850 (miles de pesos), equivalentes al 4.39% del total de gastos.
- ✓ 24.03.- A otras entidades Públicas; monto devengado 305.420 (miles de pesos), equivalentes al 17.69% del total de gastos.

31. Iniciativas de Inversión

- ✓ 31.02.- Proyectos; monto devengado 209.469 (miles de pesos), correspondientes al 12.13% del total de la obligación devengada.

34. Servicio de la deuda



**UNIDAD DE CONTROL
INTERNO
I.MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO**



- ✓ 34.07.- Deuda Flotante; monto devengado 30.802 (miles de pesos), equivalentes al 1.78% del total de gastos.

Comentario

Los gastos del periodo Julio-Septiembre del 2013, se encuentran al nivel de lo presupuestado, equivalentes al 66.9% del presupuesto vigente para gastos. Los mayores gastos se presentaron en las cuentas “Gastos de Personal” y “Bienes y Servicio De Consumo”, en cuanto a la obligación devengada por los “Gastos de Personal”, se puede mencionar que sus sub-cuentas; “Personal de Planta”, “Personal a Contrata” y “Otros gastos de personal”, en su conjunto contribuyen el 35.17% (aproximadamente) del total de gastos del periodo. En tanto, a la obligación devengada por los gastos de “Bienes y servicio de Consumo” que desglosado en sus sub-cuentas “Materiales uso de consumo”, “Servicios Básicos” y “servicios generales”, contribuyen el 17.47%(aproximadamente) del total de gastos del periodo.

1.2 Modificación del presupuesto periodo Julio-Septiembre 2013

En el periodo hubieron 5 modificaciones presupuestarias aprobadas por el Honorable Consejo Comunal presididas por el Alcalde señor Juan Carlos Alfaro Aravena las cuales se detallan a continuación:

Primera Modificación Presupuestaria

Aumento de presupuesto de ingresos por M\$21.828(subtitulo 05, Decreto N°834)
Aumento de presupuesto de ingresos por M\$22.848(subtitulo 13, Decreto N°834)
Aumento de presupuesto de gastos por M\$21.828(subtitulo 24, Decreto N°834)
Aumento de presupuesto de gastos por M\$22.848(subtitulo 31, Decreto N°691)

Segunda Modificación Presupuestaria

Aumento de presupuesto de ingresos por M\$10.000(subtitulo 13, Decreto N°855)
Aumento de presupuesto de ingresos por M\$ 10.000 (subtitulo 13, Decreto N°855)

Tercera Modificación presupuestaria

Aumento de presupuesto de ingresos por M\$123.561(subtitulo 13, Decreto N°971)
Aumento de presupuesto de ingresos por M\$ 9.160(subtitulo 13, Decreto N°971)
Aumento presupuesto de gastos por M\$ 5000(subtitulo 29, Decreto N°971)
Aumento de presupuesto de gastos por M\$127.721(subtitulo 31, Decreto N°31)

Cuarta Modificación presupuestaria

Aumento de presupuesto de gastos por M\$3000 (subtitulo 22, Decreto N°1128)
Disminución presupuesto gastos por M\$3000 (subtitulo 29, Decreto N°1128)



Quinta Modificación Presupuestaria

Aumento de presupuesto de gastos por M\$1500 (subtitulo 24, Decreto N°1129)

Disminución de presupuesto de gastos por M\$1500 (subtitulo 24, Decreto N°1129)

1.3 Estado de cumplimiento del Aporte al Fondo Común Municipal

Al 30 de Septiembre del año 2013 se encuentra cancelado en su totalidad el Aporte al Fondo Común Municipal con un monto total de

Detalle:

Total de ingresos	Cuota a pagar al FCM (62.5% del total de ingresos)	Fecha de pago según depósito bancario
1.571.797	982.373	05-08-2013
29.324.550	18.327.844	03-09- 2013
19.745.433	12.340.896	01-10- 2013
Total: 50.641780	Total : 31.651.113	

1.4 Estado de cumplimiento de pagos por concepto de de Cotizaciones Previsionales

Desde el 1 de Julio hasta el 30 de Septiembre del 2013, se encuentran canceladas según certificado entregado por el departamento de personal, **sin embargo, este certificado no incluye respaldo de que efectivamente se realizó el pago, como lo es el comprobante bancario u otro tipo de documento tipo.**

2. Análisis Balance de Ejecución Presupuestaria Área Educación.

Cuadro N°3

En el presente cuadro se muestran los ingresos percibidos en el 3° trimestre, clasificados por código:

Código	Ppto. Vigente (Miles de pesos)	Ing. Percibidos (Miles de pesos)	(%)
05.- Transferencias Corrientes	2.052.140	1.544.064	75.24
08.- Otros Ingresos Corrientes	43.231	29.531	68.30
13.- Transferencia para Gastos de Capital	40	0	0
Saldo inicial caja	10	0	0



UNIDAD DE CONTROL
INTERNO
I.MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO



Total	2.095.421	1.573.595	
-------	-----------	-----------	--

Comentario

Los ingresos percibidos al 30 de Septiembre del año 2013, alcanzaron un total de 1.573.595 (miles de pesos), equivalentes al 75.10% del total de presupuesto vigente.

Los principales ingresos del periodo clasificados por código, en relación al total de ingresos percibidos, fueron los siguientes:

05.- Transferencias Corrientes

- 05.03.- De otras Entidades Públicas; 1.536.064(miles de pesos), equivalentes al 97.61% del total de ingresos percibidos.

08.- Otros Ingresos Corrientes

- 08.01.- Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas; 22.846 (miles de pesos), correspondientes al 1.45% del total de ingresos percibidos.

Comentario

El nivel de ingresos percibidos del Departamento de Educación alcanzo un total de 75.10%. Los mayores ingresos percibidos durante el periodo pertenecen a las cuentas; "Transferencias Corrientes" y "Otros Ingresos Corrientes".

2.1 Comportamiento de los Gastos presupuestados V/S las Obligaciones Devengadas.

Cuadro n°4

En el presente cuadro se muestra el comportamiento del gasto en el 3° trimestre como Devengado, clasificado por código:

Código	Monto Presupuestado (miles de pesos)	Devengado (miles de pesos)	(%) de Avance Déficit o Superávit
215.21.- Gastos en Personal	1.644.913	1.191.431	72.43



**UNIDAD DE CONTROL
INTERNO
I.MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO**



215.22.- Bienes y Servicios de Consumo	262.704	137.615	52.38
215.23.-Prestaciones de Seguridad Social	10	0	0
215.24.-Transferencias Corrientes	310	159	51.29
215.26.-Otros Gastos Corrientes	50.827	50.636	99.62
215.29.- Adquisición de Activos no Financieros	49.464	54.888	-9.8
215.31.- Iniciativas de Inversión	43.666	25.524	58.48
215.34.- Servicio de la Deuda	43.517	43.517	100
Saldo de caja	10		
Total :	2.095.421	1.503.770	

Análisis de Gastos:

La Obligación devengada durante el periodo de Julio- Septiembre de 2013 alcanzó un total de (miles de pesos), correspondiente al 71.76 % del presupuesto vigente 1.759.424 (miles de pesos).

Los principales gastos del periodo agrupados por código, en relación al total de la obligación devengada, fueron los siguientes:

215.21.- Gastos en Personal

- 215.21.01.- Personal de Planta; monto devengado 425.243 (miles de pesos), correspondientes al 28.27% del total de la obligación devengada.
- 215.21.02.- Personal a Contrata; monto devengado 320.947(miles de pesos), equivalentes al 21.34% del total de gastos.
- 215.21.03.- Otras Remuneraciones; monto devengado 445.241 (miles de pesos), correspondientes al 29.6% del total de la obligación devengada.

215.22.- Bienes y Servicios de Consumo

- 215.22.04.-Materiales de Uso o Consumo; monto devengado 47.909 (miles de pesos), equivalentes al 3.18% del total de gastos.
- 215.22.05.-Servicios Básicos; monto devengado 23.669 (miles de pesos), correspondientes al 1.57% del total de gastos.



- 215.22.11.- Servicios Técnicos y Profesionales; monto devengado 44.057 (miles de pesos), correspondientes al 2.92% del total de la obligación devengada.

215.26.- Otros Gastos Corrientes

- 215.26.02.- Compensación por daños a terceros y/o a la propiedad; monto devengado 50.000 (miles de pesos), correspondientes al 3.32% del total de la obligación devengada.

215.31.- Iniciativas de Inversión

- 215.31.02.- Proyectos; monto devengado 25.524 (miles de pesos), equivalentes al 1.69% del total de gastos.

215.34.- Servicio de la Deuda

- 215.34.07.- Deuda Flotante; monto devengado 43.517 (miles de pesos), equivalentes al 2.89% del total de gastos.

Comentario

Los gastos del periodo Julio – Septiembre del 2013, devengados durante el trimestre alcanzaron un total de 1.503.770 (miles de pesos). La cuenta “Gastos en Personal” y “Otras Remuneraciones” mostraron un alto nivel de contribución a los gastos del periodo, debido a la cancelación de sueldos tanto al personal del departamento como al cuerpo docente y paradocente que labora en los diversos recintos educativos de la comuna.

Se puede señalar que la cuenta “Activos no Financieros”, presenta un déficit de un (9.89)%, este déficit se origina a partir de la cuenta “Maquinas y Equipos”, ya que se tenía un presupuesto de M\$17.010 y se generaron gastos por M\$35.443. en el caso de las demás cuentas que se señalan en el cuadro anterior estas se encuentran a nivel de lo presupuestado para la obligación devengada.

2.2 Modificaciones Presupuestarias

En el periodo se efectuó una modificación presupuestaria.

Aumento de presupuesto ingresos por M\$164.163 (subtitulo 05, Decreto N°1166).
Aumento de presupuesto de gastos por M\$119.935 (subtitulo 21, Decreto N°1166)
Aumento de presupuesto de gastos por M\$30.730 (subtitulo 22, Decreto N° 1166)
Aumento de presupuesto de gastos por M\$ 6500 (subtitulo 26, Decreto N° 1166)
Aumento de presupuesto de gastos por M\$23.169(subtitulo 31, Decreto N°1166)
Disminución de presupuesto de gastos por M\$ 15.905 (Subtitulo 21, Decreto N°1166)
Disminución de presupuesto de gastos por M\$ 483 (Subtitulo 34, decreto N°1166)

2.3 Estado de cumplimiento de pagos por concepto de de Cotizaciones Previsionales



**UNIDAD DE CONTROL
INTERNO
I.MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO**



Según cupones de pago de aportes previsionales, Entregados por el Departamento Educación, los pagos de cotizaciones previsionales de los meses Julio, Agosto y Septiembre se encuentran al día.

2.4 Estado de cumplimiento de pagos por concepto de asignaciones de Perfeccionamiento Docente periodo Julio- Septiembre 2013.

Los pagos por concepto de asignaciones de perfeccionamiento Docente se encuentran cancelados, se entregan planillas con respectivos pagos y docentes a los cuales se les canceló.

Resumen:

INGRESOS	MUNICIPAL (Miles de pesos)	EDUCACION (Miles de pesos)
Var. de Presupuesto por modificaciones acumulado hasta Septiembre 2013	441.554	335.997
Porc. Variación Presupuesto (%)	20.6%	19.09%
Presupuesto Inicial	2.138.640	1.759.424
Presupuesto vigente al 30-09-2013	2.580.194	2.095.421
Total ejecutado al 30-09-2013	1.726.146	1.573.595
Saldo presupuestado al 30-06-2013	854.048	521.826
GASTOS	MUNICIPAL (M\$)	EDUCACIÓN (M\$)
Var. de Presupuesto por modificaciones	441.554	335.997
Porc. Variación Presupuesto (%)	20.6%	19.09%
Presupuesto Inicial	2.138.640	1.759.424
Presupuesto Vigente al 30-06-2013	2.580.194.	2.095.421
Total devengado al 30-06-2013	1.726.146	1.503.770
Saldo presupuestado al 31-03-2013	854.048	591.651

*Los respaldos de certificados y documentación respectiva se encuentran disponibles en la Unidad de Control Interno.

CHISTHOPHER BLANCO
UNIDAD DE CONTROL INTERNO

SANDRA SUAREZ C.
JEFA UNIDAD DE CONTROL INTERNO



**UNIDAD DE CONTROL
INTERNO
I.MUNICIPALIDAD DE ANDACOLLO**

